

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI
KASUS: PT. MAKMUR JAYA USAHA)**



**OLEH:
SILVI OKTAVIANA
3203009108**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013**

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI
KASUS: PT MAKMUR JAYA USAHA)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
SILVI OKTAVIANA
3203009108

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Silvi Oktaviana

NRP : 3203009108

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal atas
Persediaan Barang Dagang (Studi Kasus:
PT. Makmur Jaya Usaha)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikianlah pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,

Yang menyatakan



Silvi Oktaviana

HALAMAN PERSETUJUAN

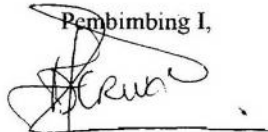
SKRIPSI

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG DAGANG (STUDI
KASUS: PT. MAKMUR JAYA USAHA)**

Oleh:
SILVI OKTAVIANA
3203009108

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Bernadetta Diana N, SE., M.Si., QIA
Tanggal: 25 Januari 2013

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Silvi Oktaviana NRP 3203009108

Telah diuji pada tanggal 2 Februari 2013 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji

Ketua Tim Penguji:



Drs. Toto Warsoko P., M.Si, Ak

NIK 321.83.0103


Mengetahui:



Dr. Ladoyicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa A. SE., MA, Ak., BAP

NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kemurahan-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jenjang strata satu (S-1) di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak/ Ibu Rektor, Dekan, dan Ketua Jurusan Akuntansi serta seluruh dosen pengajar Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala Surabaya yang telah mendidik penulis selama masa perkuliahan.
2. Ibu Bernadetta Diana N, SE., M.Si., QIA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan perhatian dalam membimbing dan mengarahkan penulis selama penyusunan skripsi.
3. Papa, mama, kakak, dan segenap keluarga penulis yang banyak memberi dukungan moril maupun materiil demi kelancaran studi dan masa depan penulis.
4. Sahabat tercinta, yang telah memberikan banyak dukungan, bantuan, dan semangat selama penyusunan skripsi.

5. Rekan-rekan mahasiswa dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu di dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak lepas dari kekurangan. Oleh karena itu, bilamana terjadi kesalahan dalam penulisannya, penulis menerima segala kritik dan saran demi penyempurnaan penulisan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap bahwa dengan segala kelebihan dan kekurangan dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, Januari 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
ABTRACT	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Penulisan	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	7
2.2. Landasan Teori	8
2.3. Rerangka Berpikir	28
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	30
3.2. Jenis dan Sumber Data	30

3.3. Metode Pengumpulan Data	31
3.4. Teknik Analisis Data	31
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	33
4.2. Deskripsi Data	41
4.3. Analisis dan Pembahasan	49
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	64
5.2. Keterbatasan	65
5.3. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir	28
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. Makmur Jaya Usaha	36
Gambar 4.2. Flowchart Prosedur Penerimaan Barang	43
Gambar 4.3. Flowchart Prosedur Pengiriman Barang	46
Gambar 4.4. Flowchart Prosedur Retur Barang dari Pelanggan	47
Gambar 4.5. Flowchart Usulan Prosedur Penerimaan Barang	51
Gambar 4.6. Flowchart Usulan Prosedur Retur Penerimaan Barang.	52
Gambar 4.7. Flowchart Usulan Prosedur Pengiriman Barang	55
Gambar 4.8. Usulan Struktur Organisasi PT. Makmur Jaya Usaha ..	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan

Lampiran 2. *Delivery Order* (DO)

Lampiran 3. Surat Jalan (SJ)

Lampiran 4. Kartu Stok Barang

Lampiran 5. Tanda Terima Barang (TTB)

ABSTRAK

Persediaan merupakan aktiva lancar perusahaan yang jumlahnya cukup material dan menjadi salah satu faktor penunjang aktivitas perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui serta menganalisa efektivitas pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada PT. Makmur Jaya Usaha.

Dengan menggunakan metode penelitian kualitatif yang berupa membandingkan data yang diperoleh dari hasil observasi secara langsung di lapangan dengan teori-teori yang diperoleh dari literatur maka disusunlah suatu evaluasi terhadap sistem pengendalian internal dalam perusahaan.

Dari hasil penelitian diketahui bahwa sistem pengendalian internal dalam perusahaan masih memiliki beberapa kelemahan, seperti terdapatnya ketidakcocokan antara barang yang datang dari pemasok dengan barang yang dipesan maka bagian gudang tetap menerima barang tersebut, perusahaan belum memiliki SOP, serta belum memiliki fungsi auditor internal.

Berdasarkan temuan yang diperoleh tersebut, kepada perusahaan disarankan agar tidak lagi menerima barang selain yang dipesan kepada pemasok, membuat SOP yang dapat mendukung kegiatan operasional perusahaan agar dapat berjalan efektif, serta perusahaan memiliki fungsi auditor internal tersendiri yang independen untuk memantau kegiatan operasional perusahaan.

Kata Kunci: persediaan, sistem pengendalian internal, efektivitas

ABSTRACT

Inventory is a current asset which is quite a material company and become one of the factors supporting the company's activities. This study aims to determine and analyze the effectiveness of internal control over merchandise inventory at PT. Makmur Jaya Usaha.

By using qualitative research methods in the form of comparing the data obtained from direct observations in the field with theories derived from the literature then drafted an evaluation of the internal control system in the company.

The results show that the system of internal controls in the company still has some weakness, such as there is mismatch between the goods that come from supplier with the goods ordered then the warehouse continued to receive the goods, the company does not have SOP, and do not have the function of internal auditors.

Based on the findings obtained, to the company suggested to no longer receive goods ordered in addition to supplier, making SOP to support the operations in order to be effective, and the company has its own internal auditor function to monitoring company's operation.

Keyword: *inventory, internal control system, effectiveness*